

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ფეი უნიქარდი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოსაზრება	3
მოსაზრების საფუძველი	3
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე	3
აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	10
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	10
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	10
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	10
მოგების გადასახადი	11
ძირითადი საშუალებები	11
არამატერიალური აქტივები	11
გადახდილი ავანსები	12
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12
სესხები	12
საწესდებო კაპიტალი	12
შემოსავლის აღიარება	12
ხარჯები	13
პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები	13
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	16
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	17
საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა	17
გარემოს დაცვა	18
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	18

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ფეი უნიქარდი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ფეი უნიქარდი“-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, პირობითი მოსაზრების აბზაცში წარდგენილი ინფორმაციის გარდა, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისათვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტრთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმენა იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის უგულებელყოფას

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

4 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო

- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალდება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღუკვეთური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

4 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს ფეი უნიქარდი
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	5,039,885	3,196,664
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	4	(465,713)	(411,603)
მთლიანი მოგება		4,574,172	2,785,061
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	5	(93,770)	(128,421)
ხელფასის ხარჯი		(1,655,136)	(2,059,510)
იჯარა		(181,319)	(188,245)
კომუნიკაციის ხარჯი		(131,899)	(109,429)
		(1,071,956)	(728,757)
საკომისიო და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების ხარჯები		(168,176)	(198,387)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(287,770)	(410,537)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(13,778)	(5,860)
სხვა ზარალი, ნეტო			
საოპერაციო მოგება		970,367	(1,044,085)
ფინანსური შემოსავალი		1,382	6,231
ფინანსური ხარჯი		(115,990)	(321,705)
მოგება დაბერგვრამდე		855,760	(1,359,559)
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		855,760	(1,359,559)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		855,760	(1,359,559)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

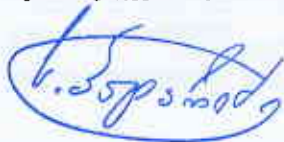
დირექტორი - ს. პატარიძე

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

მპს ფეი უნიქარდი
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	5,039,885	3,196,664
მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული პირდაპირი ხარჯები	4	(465,713)	(411,603)
მთლიანი მოგება		4,574,172	2,785,061
რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	5	(93,770)	(128,421)
ხელფასის ხარჯი		(1,655,136)	(2,059,510)
იჯარა		(181,319)	(188,245)
კომუნიკაციის ხარჯი		(131,899)	(109,429)
		(1,071,956)	(728,757)
საკომისიო და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების ხარჯები		(168,176)	(198,387)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(287,770)	(410,537)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	6	(13,778)	(5,860)
სხვა ზარალი, ნეტო			
საოპერაციო მოგება		970,367	(1,044,085)
ფინანსური შემოსავალი		1,382	6,231
ფინანსური ხარჯი		(115,990)	(321,705)
მოგება დაბეგრვამდე		855,760	(1,359,559)
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		855,760	(1,359,559)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		855,760	(1,359,559)

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - ს. პატარიძე



მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	43,401	100,426
არამატერიალური აქტივები	8	354,611	471,380
სულ გრძელვადიან აქტივები		398,012	571,806
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	277,695	361,248
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	2,340,081	435,925
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში	11	9,432,443	19,765,898
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	383,831	1,716,625
სულ მიმდინარე აქტივები		12,434,051	22,279,697
სულ აქტივები		12,832,063	22,851,503
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,298,694	2,581,919
გაუნაწილებელი მოგება		(5,728,704)	(6,584,463)
სულ კაპიტალი		1,569,991	(4,002,544)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	240,467	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		240,467	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,019,009	21,984,539
გადასახდელი გადასახადები		2,595	4,199
სასესხო ვალდებულებები	14	-	4,865,309
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,021,605	26,854,047
სულ ვალდებულებები		11,262,072	26,854,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,832,063	22,851,503

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ს. პატარიძე

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	43,401	100,426
არამატერიალური აქტივები	8	354,611	471,380
სულ გრძელვადიან აქტივები		398,012	571,806
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	277,695	361,248
მოთხოვნები და სხვა წინასწარ გადახდები	10	2,340,081	435,925
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში	11	9,432,443	19,765,898
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	383,831	1,716,625
სულ მიმდინარე აქტივები		12,434,051	22,279,697
სულ აქტივები		12,832,063	22,851,503
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	7,298,694	2,581,919
გაუნაწილებელი მოგება		(5,728,704)	(6,584,463)
სულ კაპიტალი		1,569,991	(4,002,544)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება	14	240,467	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულება		240,467	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	11,019,009	21,984,539
გადასახდელი გადასახადები		2,595	4,199
სასესხო ვალდებულებები	14	-	4,865,309
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,021,605	26,854,047
სულ ვალდებულებები		11,262,072	26,854,047
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		12,832,063	22,851,503

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - ს. პატარიძე



მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(5,224,905)	(2,642,985)
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,359,559)	(1,359,559)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(6,584,463)	(4,002,544)
კაპიტალად რეკლასიფიცირებული სესხი	4,716,775		4,716,775
წმინდა მოგება/ზარალი		855,760	855,760
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,298,694	(5,728,704)	1,569,991

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ს. პატარიძე

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიჟარდი
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(5,224,905)	(2,642,985)
წმინდა მოგება/ზარალი		(1,359,559)	(1,359,559)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,581,919	(6,584,463)	(4,002,544)
კაპიტალად რეკლასიფიცირებული სესხი	4,716,775		4,716,775
წმინდა მოგება/ზარალი		855,760	855,760
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	7,298,694	(5,728,704)	1,569,991

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:



დირექტორი - ს. პატარიძე



მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიჟარდი
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	2024	2023
მოგება დაბეგვრამდე		855 760	(1 359 559)
<i>კორექტირება:</i>			
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	51 407	88 106
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8	116 769	110 281
საპროცენტო ხარჯი	14	81 849	322 638
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		34 141	(3 690)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		1 139 926	(842 224)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(1 887 126)	98 324
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		83 552	(210 189)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში		(1 603)	(14 356)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(10 928 320)	16 962 656
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(11 593 571)	15 994 210
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გასვლა	7	19 735	114
ძირითადი საშუალებების მიღება	7	(14 117)	(18 645)
არამატერიალური აქტივების მიღება	8	-	(82 148)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		5 618	(100 678)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალად რეკლასიფიცირებული სესხი	14	(4 716 775)	-
გადახდილი პროცენტი	14	-	(210 817)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		4 716 775	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(210 817)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(78 296)	180 081
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(11 666 249)	15 862 795
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		21 482 524	5 619 728
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		9 816 275	21 482 524

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

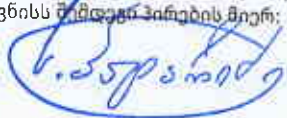
დირექტორი - ს. პატარიძე

მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

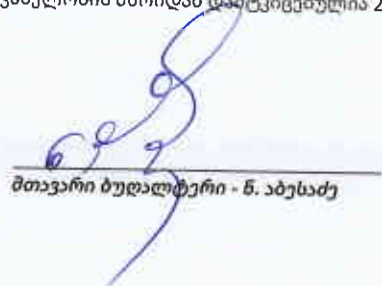
შპს ფეი უნიქარდი
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
მოგება დაბეგვრამდე		855 760	(1 359 559)
კორექტირება:			
ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯი	7	51 407	88 106
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	8	116 769	110 281
საპროცენტო ხარჯი	14	81 849	322 638
წმინდა მოგება სავალუტო ოპერაციებზე		34 141	(3 690)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		1 139 926	(842 224)
ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში		(1 887 126)	98 324
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში		83 552	(210 189)
ცვლილებები გადასახდელ გადასახადებში		(1 603)	(14 356)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(10 928 320)	16 962 656
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(11 593 571)	15 994 210
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების გასვლა	7	19 735	114
ძირითადი საშუალებების მიღება	7	(14 117)	(18 645)
არამატერიალური აქტივების მიღება	8	-	(82 148)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		5 618	(100 678)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალად რეკლასიფიცირებული სესხი	14	(4 716 775)	-
გადახდილი პროცენტი	14	-	(210 817)
საწესდებო კაპიტალის ზრდა		4 716 775	-
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	(210 817)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი		(78 296)	180 081
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება		(11 666 249)	15 862 795
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში		21 482 524	5 619 728
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს		9 816 275	21 482 524

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდგომ პერიოდის მიერ;



დირექტორი - ს. პატარიძე



მთავარი ბუღალტერი - ნ. აბესაძე

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს „ფეი უნიქარდი“ შეზღუდული პასუხისმგებლობის საწარმოა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში მარეგისტრირებული ორგანოს მიერ. საწარმოს იურიდიული მისამართია თბილისი, ვაკის რაიონი, ვაჟა-ფშაველას გამზ., N 71. კომპანიის დირექტორს წარმოადგენს სულხან პატარიძე.

კომპანიის დამფუძნებლები არიან:

მესაკუთრე	წილი %
სულხან პაპაშვილი	30%
ვოლოდიმირ ნოსოვი	50%
ლამა პაპაშვილი	20%

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგადახდო პროვაიდერის მომსახურებით მომხმარებლის უზრუნველყოფა. 2017 წლის 3 თებერვალს ეროვნულმა ბანკმა შპს „ფეი უნიქარდი“ დაარეგისტრირა როგორც საგადახდო მომსახურების პროვაიდერი (რეგისტრაციის ნომერი 0052-9004), რაც კომპანიას აძლევს უფლებას გამოუშვას ელექტრონული ფული, განახორციელოს ელექტრონულ ფულთან და ელექტრონულ გადახდებთან დაკავშირებული კანონით გათვალისწინებული ოპერაციები.

2019 წლის თებერვალში შპს „ფეი უნიქარდი“ გახდა Visa International/Mastercard აფილირებული წევრი და როგორც პირველი არასაბანკო ფინანსური ინსტიტუტია, მომხმარებელს სთავაზობს ელექტრონულ საფულეს - უნი საფულეს და არასაბანკო საგადახდო Visa/Mastercard ბარათებს. უნისაფულე მომხმარებელს საშუალებას აძლევს გააერთიანოს საგადახდო და დაგროვების ბარათები ერთ სივრცეში, გადაიხადოს თანხა ნებისმიერ ობიექტში და ვებპლატფორმებზე, გადარიცხოს ან დააკონვერტიროს თანხა ან გადაიხადოს კომუნალური გადასახადები.

მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს-ები) შესაბამისად.

- აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.
- თანხები მრგვალდება უახლოეს ლარამდე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.
- კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდია კალენდარული წელი 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა.

შპს ფეი უნიჟარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა კომპანიის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა ბაზრისა და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე კომპანიას არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებადობაზე.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

კომპანიის საოპერაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოური ვალუტით მიღებული არა მონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც კომპანიამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს, როგორც მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ კომპანიის ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში, ასევე ნომინალური ფლობის ანგარიშებს ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, რომლებზეც განთავსებულია მომხმარებლებსი ფულადი სახსრები. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად, მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაცია არ ფლობს უიმედო მოთხოვნებს, რადგან დანერგილი სააღრიცხვო პოლიტიკა უზრუნველყოფს დებიტორის ვადიანობის ანალიზს და ყველა წარმოქმნილი მოთხოვნაზე შესაბამისი კომპენსაციის მიღებას ხელშეკრულებით განსაზღვრულ ვადებში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. საკუთრებაში არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგები მოიცავს სასაჩუქრე და პლასტიკურ ბარათებს, რომლებიც მომხმარებელს გადაეცემა შესაბამისი პროდუქტის შეძენისას და რომლის საშუალებითაც ხდება შემდგომი განაღდება.

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში ძალაში შევიდა მოგების გადასახადის ახალი მოდელი. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

საქართველოს საგადასახადო სისტემაში შესული ცვლილებების სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების წარმოქმნა.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლისგანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რისკი ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, საანგარიშო სასარგებლო გამოყენების ვადებში ღირებულებაზე მათი განაწილებით:

- | | |
|---|----------|
| • ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი | 5-7 წელი |
| • კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები | 5 წელი |

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

საკუთრებაში არსებული არამატერიალური აქტივები მოიცავს პროგრამულ უზრუნველყოფას, ვებ-გვერდს და ბილინგის სააღრიცხვო სისტემებს. შემუშავებული სააღრიცხვო პოლიტიკა მოიცავს პროგრამული პროდუქტის შექმნის/გაუმჯობესების ან მოდიფიცირებაზე გაწეული ხარჯების დაკაპიტალიზირებას.

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

საწარმოს ვალდებულების მნიშვნელოვან ნაწილს წარმოადგენს ელექტრონულ საფულეზე განთავსებული მომხმარებელთა თანხები, რომელიც შესაბამისობაშია კომპანიის ნომინალურ ანგარიშებზე არსებულ თანხებთან.

სესხები

მიღებული სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (გამსესხებლისთვის გადასახდელი ფულის რაოდენობის მიმდინარე ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). მიღებული სესხები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და წარდგენილია ფინანსურ ხარჯებში.

სესხით მომსახურებაზე განხორციელებული გადახდები (საპროცენტო ხარჯი) აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდის დანახარჯზე რომელშიც მოხდა მისი გაწევა.

კომპანიის სასესხო ვალდებულება მოიცავს ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან მიღებულ ვალდებულებას უცხოურ ვალუტაში. ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული სესხი კლასიფიცირებულია ვალიანობის მიხედვით. 2024 წლის აპრილში ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე ძალდაკარგულად გამოცხადდა სესხის ხელშეკრულების არსებული პირობები და მხარეები შეთანხმდნენ, რომ სესხი წარმოადგენს უკვე გაცემულ და განადგურებულ სუბორდინირებულ სესხს/ვალს და მონაწილეობს შპს „ფეი უნიქარდი“-ს კაპიტალში.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო კომპანიის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული კომპანიის წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შედავათების საფუძველზე. საწარმოს საქმიანობას წარმოადგენს საგადასახადო პროვაიდერის მომსახურებით მომხმარებლების უზრუნველყოფა. საანგარიშო პერიოდის შემოსავლები მოიცავს მომსახურების მიწოდებიდან მიღებულ საკომისიო შემოსავლებს.

შპს ფეი უნიქარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ხარჯები

ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს საიჯარო ხარჯებს, საოფისე ხარჯებს, კომუნიკაციის და კომუნალურ ხარჯებს, ასევე ხარჯებში გაერთიანებულია საკომისიო და ტექნიკური მხარდაჭერის მომსახურების ხარჯები.
ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოუქმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

ხელფასის ხარჯი მოიცავს, მხოლოდ ფიქსირებულ ანაზღაურებებს.

შენიშვნა 3 -შემოსავალი	2024	2023
ელექტრონული საფულე	4,907,163	2,936,645
სასაჩუქრე ბარათები	107,568	233,113
კომუნალურების გადახდის ონლაინ პლატფორმა	8,887	11,737
სხვა შემოსავლები	16,267	15,168
სულ შემოსავალი	5,039,885	3,196,664

შენიშვნა 4 - მომსახურების მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	2024	2023
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	279,940	236,734
ავტორიზაციის ხარჯები	151,561	112,301
Apple Pay-ს პლატფორმის და სერვისებით სარგებლობის საფასური	6,028	3,940
სხვა პირდაპირი ხარჯები	28,184	58,628
სულ მომსახურებასთან და მიწოდებასთან დაკავშირებული ხარჯები	465,713	411,603

შენიშვნა 5 - რეკლამის და მარკეტინგის ხარჯები	2024	2023
სმს რეკლამის ხარჯები	68,931	49,521
მარკეტინგული მომსახურება	24,839	78,900
სულ სარეკლამო ხარჯი	93,770	128,421

შენიშვნა 6 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
მომსახურების ხარჯები	62,552	45,462
საკონსულტაციო ხარჯები	27,763	77,576
კომუნალური ხარჯები	22,691	37,416
საბანკო ხარჯები	13,822	13,142
საოფისე ხარჯები	11,672	17,816
კომპიუტერის ხარჯები	376	4,372
საგადასახადო ხარჯები	719	1,352
პროგრამული მომსახურების ხარჯები	-	60,000
სხვა ხარჯები	148,175	153,401
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	287,770	410,537

შპს ფეი უნიჟარდი
 ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	ოფისის აღჭურვილობა, ავჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
საბალანსო ღირებულება	384,000	21,213	405,213
დაგროვილი ცვეთა	(233,875)	(1,337)	(235,212)
ბალანსი 31/12/2022	150,125	19,876	170,001
დანამატები	16,035	2,610	18,645
აქტივების ჩამოწერა	(5,013)	-	(5,013)
ცვეთა პერიოდისათვის	(83,457)	(4,649)	(88,106)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	4,899	-	4,899
ბალანსი 31/12/2023	82,589	17,837	100,426
დანამატები	8,027	6,090	14,117
აქტივების ჩამოწერა	(31,428)	(16,364)	(47,792)
ცვეთა პერიოდისათვის	(47,747)	(3,660)	(51,407)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	22,107	5,951	28,057
ბალანსი 31/12/2024	33,548	9,853	43,401
ბალანსი 31/12/2023	82,589	17,837	100,426
ბალანსი 31/12/2024	33,548	9,853	43,401

შენიშვნა 8 - არა მატერიალური აქტივები

	პროგრამული უზრუნველყოფა
საბალანსო ღირებულება	717,012
დაგროვილი ცვეთა	(217,499)
ბალანსი 31/12/2022	499,513
დანამატები	82,148
ცვეთა პერიოდისათვის	(110,281)
ბალანსი 31/12/2023	471,380
დანამატები	-
ცვეთა პერიოდისათვის	(116,769)
ბალანსი 31/12/2024	354,611
ბალანსი 31/12/2023	471,380
ბალანსი 31/12/2024	354,611

შპს ფეი უნიჟარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12/31/2024	12/31/2023
სასაჩუქრე პლასტიკური ბარათები	2,209	3,677
არასაბანკო პლასტიკური ბარათები	268,657	345,414
გათამაშების საჩუქრები	-	5,327
სხვა მარაგები	6,830	6,830
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	277,695	361,248

შენიშვნა 10 - მოთხოვნები და სხვა წინასწარი გადახდები	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,134,432	311,712
გადახდილი ავანსები	190,367	111,179
წინასწარი გადახდები	15,282	13,034
სულ მოთხოვნები და სხვა წინასწარი გადახდები	2,340,081	435,925

შენიშვნა 11 - ფული და ფულადი ექვივალენტები	12/31/2024	12/31/2023
ნაღდი ფული სალაროში	6,723	19,074
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	104,070	731,028
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში ეროვნული ვალუტა	8,228,105	5,572,249
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	273,037	966,523
ნომინალური მფლობელობის ანგარიში უცხოურ ვალუტა	1,204,338	14,193,649
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	9,816,275	21,482,524

ბიზნეს სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიის საბანკო ანგარიშებზე იდენტიფიცირებულია ნომინალური ფლობის ანგარიშები ეროვნულ და უცხოურ ვალუტაში, რომლებზეც განთავსებულია მომხმარებლების ფულადი სახსრები.

შენიშვნა 12 - საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი მოიცავს დამფუძნებლების მიერ შეტანილ თანხებს, რაც არსებითად გაზრდილია წინა წელთან შედარებით. წინა საანგარიშო პერიოდში კომპანიას ერთ-ერთი დამფუძნებლისგან სესხად მიღებული ჰქონდა თანხა. 2024 წლის აპრილში ორმხრივი შეთანხმების საფუძველზე, შეიცვალა სასესო ხელშეკრულების პირობები და იდენტიფიცირდა, როგორც სუბორდინირებული სესხი. მხარეები მკაფიოდ შეთანხმდნენ, რომ მოცემული თანხა წარმოადგენს უკვე გაცემულ და განადგებულ სუბორდინირებულ სესხს და მონაწილეობს საწარმოს კაპიტალში, როგორც მეორადი კაპიტალის ინსტრუმენტი.

მოცემული შეთანხმებისა და მენეჯმენტთან გასაუბრების საფუძველზე საანგარიშო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგებაში დამფუძნებლისგან მიღებული სასესხო ვალდებულება რეკლასიფიცირებულია საწარმოს საწესდებო კაპიტალში.

შენიშვნა 13 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12/31/2024	12/31/2023
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	922,689	376,142
ელექტრონულ საფულეზე მომხმარებლის ანგარიშები	9,972,961	21,389,438
მიღებული ავანსები	103,918	196,571
გადასადელი ხელფასები	19,441	22,388
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,019,009	21,984,539

შპს ფეი უნიჟარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 14 - სასესხო ვალდებულებები

პერიოდის ბოლოს არსებული სასესხო ვალდებულებები მოიცავს უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებს და მასზე დარიცხულ საპროცენტო ვალდებულებებს

შენიშვნა 14 - სასესხო ვალდებულებები	12/31/2024	12/31/2023
მიღებული სესხები		
VOLODIMIR NOSOV	-	4,706,450
გადასახდელი პროცენტები		
VOLODIMIR NOSOV	240,467	158,859
სულ სასესხო და საპროცენტო ვალდებულება	240,467	4,865,309

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	12/31/2024	12/31/2023
				ლარი	ლარი
დაკავშირებული მხარისგან მიღებული სესხი	დოლარი	7%	4/13/2029	-	4,706,450
სულ სასესხო ვალდებულებები				-	4,706,450

საანგარიშო პერიოდში სესხებზე და მასზე დარიცხულ პროცენტებზე მოძრაობა ნაჩვენებია ქვემოთ მოცემულ ხცრილში:

	2024	2023
ნასესხები ფულადი სახსრები და გადასახდელი პროცენტები	4,865,309	4,775,396
სესხზე დარიცხული პროცენტი	81,849	322,638
მიღებული ფულადი სახსრები	-	-
გადახდილი პროცენტი	-	(210,817)
გადახდილი ძირი თანხა	-	-
კაპიტალად რეკლასიფიცირებული სესხი	(4,716,775)	-
დადებითი საკურსოს ხვაობა	10,085	(21,908)
სულ ნასესხები სახსრები	240,467	4,865,309

15. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

შპს ფეი უნიქარი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

16. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმადლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

კომპანიის მენეჯმენტის ანაზღაურება 2023 წელს შეადგენდა 269,753 ლარს, ხოლო 2022 წელს 127,656 ლარს.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023
სასესხო ვალდებულებები	4,911,900	4,706,450
სასესხო ვალდებულებები - პროცენტი	510,568	158,859
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	368,860	53,811
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,975,743	148,365

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023
მომსახურების შეძენა	299,642	389,502
გაწეული მომსახურებები	4,454,287	1,529,472

	2024	2023
მენეჯმენტის ანაზღაურება:	62,533	269,753

17. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მენეჯმენტი აფასებს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარს და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებას, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

წინამდებარე ანგარიში მომზადდა 2025 წლის მაისში და ფაქტია რომ კომპანიას საქმიანობა არ შეუწყვეტია. საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებული საკითხების განხილვისათვის შევაფასეთ კომპანიის ბალანსის შემდგომ პერიოდში არსებული ფინანსური მდგომარეობა, რომლის მიხედვითაც აღმოჩნდა, რომ მიმდინარე პერიოდთან შედარებით კომპანიის შემოსავლები შემცირებულია, თუმცა გასათვალისწინებელია ის ფაქტი, რომ ბალანსის შემდგომი პერიოდის მარკვენებლები მოიცავს მხოლოდ 5 თვეს და შესაძლოა საწარმომ წლის ბოლომდე მნიშვნელოვნად გაზარდოს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები. მოცემულ მოსაზრებას ემხრობა კომპანიის მენეჯმენტი.

შპს ფეი უნიჟარდი
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. გარემოს დაცვა

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

19. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიაში არ განხორციელებულა მნიშვნელოვანი ცვლილებები და ოპერაციები, რომელიც შესაძლოა საჭიროებდეს ფინანსურ ანგარიშგებაში დაამატებთ წარდგენას.